

## CONNAISSANCES GENERALES EN MATIERE DE TVA

**A quel moment la TVA collectée devient-elle exigible ?**

Pour une société vendant des marchandises

Au moment de la livraison

→ Pour une entreprise prestataire de services

Aux encaissements : acompte et solde

→ Pour une entreprise prestataire de services ayant opté pour l'option sur les débits

Acompte et facturation

**Quelles sont les conditions pour que la TVA payée sur les achats soit déductible ?**

Les B&S ne doivent pas être exclus du droit à déduction  
La TVA doit apparaître clairement sur la facture

**Qu'est ce que l'assiette de la TVA**

Le montant qui sert de base au calcul de la TVA (le CA HT)

**Qu'est ce qu'un assujetti ?**

Un tiers, qui de part la nature de son activité doit déclarer la TVA

**Qu'est ce qu'un redevable ?**

Un tiers, qui de part la nature de son activité doit déclarer la TVA

**Une vente à un particulier Européen est-elle soumise à TVA ?**

Oui car c'est le consommateur final qui paie la TVA qu'il soit français ou européen

**Une vente à un particulier Etranger et non Européen est-elle soumise à TVA ?**

Même principe que ci-dessus, le fait qu'il soit japonais ou Belge ne change rien au problème

**Une vente à une entreprise Européenne est-elle soumise à TVA ?**

Non aucune TVA n'apparaît lors de l'enregistrement

**Un Achat à une entreprise Européenne est-elle soumise à TVA ?**

Oui mais elle s'annule. On retrouve un compte de TVA au débit (44566 ou 44562) et un au crédit (4452). Attention il n'y a pas de TVA sur la facture

## INCIDENCE DE LA TVA SUR LES COMPTES DE L'ENTREPRISE

Employé aux Etablissements STEEK, vous constatez que les comptes de TVA se présentent comme suit au 30 septembre 2008 :

N° des comptes	Libellés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
4456209	T.V.A. déductible sur immobilisations de septembre	48 370,00	
4456609	T.V.A. déductible sur autres biens et services de septembre	58 556,00	
4456708	Crédit de T.V.A. à reporter	5 952,00	
4457109	T.V.A. collectée de septembre		226 970,00
Totaux		112 878,00	226 970,00

**1 - D'après les informations fournies, que constatez-vous concernant les totaux « Débit » et « Crédit ». Comment pouvez-vous expliquer ces totaux ?**

Les totaux sont différents car il s'agit d'un extrait de la balance et non la balance complète des comptes de l'entreprise. Pour les comptes extraits, on constate que les obligations (la dette envers l'Etat) sont supérieures aux créances sur l'Etat. L'entreprise devra donc décaisser une TVA due pour le mois de septembre 2008.

**2 - Présentez l'incidence des comptes de TVA figurant ci-dessus sur le résultat de l'exercice et sur la situation patrimoniale de l'entreprise. Utilisez pour cela, les modèles figurant ci-dessous :**

CHARGES (HORS TAXES° Variations <sup>(1)</sup>	Exercice en cours	PRODUITS (HORS TAXES° Variations <sup>(1)</sup>	Exercice en cours
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
<b>TOTAL GENERAL</b>	Néant	<b>TOTAL GENERAL</b>	Néant

**INCIDENCE SUR LE BILAN - Extrait du Bilan (Système abrégé)**

ACTIF - Variations <sup>(1)</sup>	Exercice en cours			PASSIF - Variations <sup>(1)</sup>	
	Brut	Amortissements et provisions	Net		
<b>Actif Immobilisé :</b>				<b>Capitaux propres :</b>	
Im. incorporelles				Résultat	
Im. corporelles				<b>Dettes</b>	
Im. financières				Emprunts et dettes assimilées	
<b>Actif circulant :</b>				Avances reçues	
Avances versées				Fournisseurs et comptes rattachés	
Créances	112878		112878	Autres dettes	226970
Disponibilités				<b>TOTAL GENERAL</b>	226970
<b>TOTAL GENERAL</b>	112878		112878		

**Commentez les résultats obtenus. Quelle conclusion pouvez-vous en tirer ?**

La TVA n'est pas une charge pour l'entreprise. Elle joue le rôle de collecteur d'impôts pour le compte de l'Administration Fiscale. La TVA collectée est une dette à l'égard de l'Etat (collectée auprès du client pour être reversée ensuite à l'Administration Fiscale) et la TVA déductible est une créance à l'égard de l'Etat (payée au fournisseur mais déduite de la TVA collectée pour l'Etat).

### 3 - Les écritures au journal :

30/09/2008

4457109	T.V.A. collectée	226 970,00	
44551	TVA à décaisser		114 092,00
4456609	T.V.A. déductible sur autres biens et services		58 556,00
4456209	T.V.A. déductible sur immobilisations		48 370,00
4456708	Crédit de T.V.A. à reporter		5 952,00
	<i>Déclaration de la TVA au 30/09/2008</i>		
16/10/2008			
44551	TVA à décaisser	114 092,00	
514	Chèques postaux		114 092,00
	<i>Paiement de la TVA à décaisser le 16/10/2008</i>		

## EXIGIBILITÉ ET FAIT GÉNÉRATEUR

### 1 - Livraison d'un bien :

Date des échéancements	Fait générateur (1)	Exigibilité (2)
- Date de commande : 25/02/2008	<b>Néant</b>	<i>S'agissant d'une livraison de bien, les paiements antérieurs n'ont aucune incidence.</i>
- Date de paiement : 25/02/2008 pour un montant de 4 784,00 (20 %)		
- Date de paiement : 15/04/2008 pour un montant de 7 176,00 (30 %)		
- Date de livraison : 15/05/2008	Lors d'une vente de bien le moment du fait générateur correspond à la date de délivrance du bien.	Lors d'une vente de bien, le moment où la TVA devient exigible par l'administration fiscale correspond à la date de délivrance du bien. Dans le cas présent, le montant de la TVA exigible est de 3 920,00 €.
- Date de paiement : 15/05/2008 pour un montant de 7 176,00 (30 %)	<b>Néant</b>	<i>Les paiements postérieurs sont sans incidence</i>
- Date de paiement : 15/06/2008 pour un montant de 4 784,00 (20 %)		

### 2 - Exécution d'une prestation de service :

**Tableau récapitulatif de l'opération**

Dates des événements	Fait générateur (1)	Exigibilité (2)
- Date de commande : 25/02/2008		
- Date de paiement : 25/02/2008 pour un montant de 4 784,00 ( 20,00 %")		Lors d'une prestation de service, l'exigibilité intervient à la date de l'encaissement du prix, y compris des avances et acomptes. Montant exigible : 784,00
- Date de paiement : 15/04/2008 pour un montant de 7 176,00 ( 30,00 %")		Montant exigible : 1 176,00
- Date de l'exécution de la prestation : 15/05/2008	Dans le cas d'une prestation de service le moment du fait générateur se situe à la date d'exécution de la prestation.	
- Date de paiement : 15/05/2008 pour un montant de 7 176,00 ( 30,00 %")		Montant exigible : 1 176,00
- Date de paiement : 15/06/2008 pour un montant de 4 784,00 ( 20,00 %")		Montant exigible : 784,00

(1) Le fait générateur est l'événement qui donne naissance à la créance fiscale du Trésor Public.

(2) L'exigibilité est le droit dont dispose le Trésor Public d'obtenir le paiement de sa créance.

### **3 - Exécution d'une prestation de service lorsque l'entreprise a opté pour le régime de l'exigibilité de la TVA sur les débits :**

**Tableau récapitulatif de l'opération**

Dates des événements	Fait générateur (1)	Exigibilité (2)
- Date de commande : 25/02/2008		
- Date de paiement : 25/02/2008 pour un montant de 4 784,00 ( 20,00 %")		Dans le cas d'une prestation de service, une entreprise peut demander à opter pour l'exigibilité de la TVA sur les débits. La TVA est alors exigible à la facturation, sauf pour avances et les acomptes. Dans ce cas, la TVA demeure exigible à l'encaissement. Montant exigible : 784,00
- Date de paiement : 15/04/2008 pour un montant de 7 176,00 ( 30,00 %")		Montant exigible : 1 176,00
- Date de l'exécution de la prestation : 15/05/2008	Dans le cas d'une prestation de service le moment du fait générateur se situe à la date d'exécution de la prestation.	Montant exigible : 1 960,00
- Date de paiement : 15/05/2008 pour un montant de 7 176,00 ( 30,00 %")		
- Date de paiement : 15/06/2008 pour un montant de 4 784,00 ( 20,00 %")		

(1) Le fait générateur est l'événement qui donne naissance à la créance fiscale du Trésor Public.

(2) L'exigibilité est le droit dont dispose le Trésor Public d'obtenir le paiement de sa créance.